

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இலங்கை புடவைகள் மற்றும் ஆடைகள் நிறுவனத்தின் (“நிறுவனம்”) 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்குரிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2024 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தினதும், 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளினதும் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவனத்தின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது நிறுவனத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் நிறுவனம் தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவனம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக சபையின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது

தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது நிறுவனத்தின் நிர்வாக நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க மன்றம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்
- வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களுடனான தொடர்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் 53 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடுகின்ற சகல தொகைகளுக்கும் உரிய தகவல்களுக்காக கடந்த ஆண்டின் ஒப்பீட்டு ரீதியான பெறுமதி வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் நிறுவனத்தின் உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்றுக்கான ஒப்பீட்டு ரீதியான பெறுமதிகள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது இலங்கைப் பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் ஒப்பீட்டு ரீதியான பெறுமதிகள் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் 69 ஆம்	எதிர்காலத்தில் சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை	இலங்கைப் பொதுத் துறை கணக்கீட்டு

பந்தியின் பிரகாரம் சொத்து ஒன்றை
பயன்படுத்துவதற்காக தயார்
நிலையில் உள்ள போது பெறுமானத்
தேய்வு ஆரம்பிக்கப்
படவேண்டியிருந்த போதிலும்
நிறுவனம் முதலாவது அரையாண்டில்
கைப்பற்றிய சொத்துக்களுக்காக
முழு ஆண்டிற்கும் மற்றும் இரண்டாம்
அரை ஆண்டில் கைப்பற்றப்பட்ட
சொத்துக்களுக்காக அரை
ஆண்டிற்கும் பெறுமானத் தேய்வு
செய்கின்றது. இதன் காரணமாக
மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு
செய்யப்பட்ட ரூபா 50,599,840
சொத்துக்களுக்காக நிறுவனத்தால்
ரூபா 2,098,747 பெறுமானத் தேய்வு
செய்திருந்த போதிலும் நியமத்தின்
பிரகாரம் பெறுமானத் தேய்வு ரூபா
1,113,088 ஆக இருந்தமையால்
செலவினம் ரூபா 985,658 இனால்
அதிகரித்துக்
காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்
மீளாய்வாண்டிற்காகவும் அந்த
அளவினால் குறைத்துக்
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

எடுக்கப்படும்.

நியமத்தின் பிரகாரம்
பெறுமானத் தேய்வு
கணிப்பிடப்படல்
வேண்டும்.

(இ) இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு
நியம இலக்கம் 07 இன் 92(ஆ)
பந்தியின் பிரகாரம் முழுமையாக
பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட
கிரயம் ரூபா 320,471,847 ஆன
எனினும் தற்போதும்
பயன்படுத்தப்படுகின்ற ஆதனங்கள்,
பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின்
மொத்த இழு பெறுமதி
நிதிக்கூற்றுக்களில்
வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில் இந்த
சொத்துக்களை மீள்
மதிப்பீடு செய்வதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

இலங்கைப் பொதுத்
துறை கணக்கீட்டு
நியமத்தின் பிரகாரம்
சொத்துக்கள்
கணக்கீடு
செய்யப்படல்
வேண்டும்.

(ஈ) இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு
நியம இலக்கம் 10 இன் 14 ஆம்
பந்தியின் பிரகாரம் காலப் பகுதியில்
உள்ள சகல பெறுவனவுகள்
அல்லது பெறுவதற்கு உள்ள
வருமானம் வருமான செலவினமாக
இனங்காண வேண்டியிருந்த
போதிலும் ஆண்டின் போது
பணமாகக் கிடைத்த ரூபா
111,655,111 மாத்திரம் வருமானமாக
கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

பயிற்சி வருமானம்
கணிப்பிடும் போது 2025
ஆம் ஆண்டு முதல் அட்டுறு
அடிப்படையில் கணிப்பீடு
செய்யப்படுகின்றது.

இலங்கைப் பொதுத்
துறை கணக்கீட்டு
நியமத்தின் பிரகாரம்
வருமானங்கள்
இனங்காணப்படல்
வேண்டும்.

(உ) இலங்கைப் பொதுத் துறை
கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 14 இன்
34 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்

எதிர்காலத்தில் சரி
செய்வதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

இலங்கைப் பொதுத்
துறை கணக்கீட்டு
நியமத்தின் பிரகாரம்

தொடர்புடைய தரப்பினருக்கு
செலுத்தப்பட்ட ஊதியம் மற்றும்
ஏனைய பதிகள் தொடர்பாக
நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த
வேண்டியிருந்த போதிலும்
நிறுவனத்தின் பிரதான முகாமைத்துவ
பதவியணியின் அந்த தகவல்கள்
அல்லது தொடர்புடைய தரப்பினருடன்
கொடுக்கல் வாங்கல்
மேற்கொள்ளாது இருந்ததாக
நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம்
வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

தொடர்புடைய
தரப்பினரின்
கொடுக்கல் வாங்கல்
வெளிப்படுத்தப்படல்
வேண்டும்.

(ஊ) ரூபா 49,884,222 ஆன பணிக்
கொடை ஒதுக்கீடுகளுக்கு உரிய
தரப்பினர் சேவை நலன் கடப்பாடு
மற்றும் தொடர்புடைய மேம்படுத்தல்
சேவைக் கிரயத்தின் தற்போதைய
பெறுமதி, இலங்கைப் பொதுத் துறை
கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 19 இன்
76 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்
கணக்குகளில் காண்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க
வில்லை.

எதிர்காலத்தில்
செய்வதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

சரி
நடவடிக்கை

இலங்கைப் பொதுத்
துறை கணக்கீட்டு
நியமத்தின் பிரகாரம்
பின் சேவை
நலன்கள் கணக்கீடு
செய்யப்படல்
வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

பரிந்துரைகள்

(அ) நிறுவனம் அமைந்துள்ள காணிக்காக
2016, 2017 மற்றும் 2018 ஆம்
ஆண்டுகளில் மேற்கொள்ளப்பட்ட
மண் பரிசோதனைக்காக
செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 3,762,601
மூலதனமாக்கப்படாமல் நடைமுறை
வேலையாக கணக்கீடு
செய்யப்பட்டிருந்தது.

புதிய கட்டிடம்
நிர்மாணிப்பதற்காக
செலவிடப்பட்ட மண்
பரிசோதனை செலவினம்
மற்றும் அது தொடர்பாக
ஏனைய செலவினங்கள்
நடைமுறை வேலையங்கள்
கணக்கீடு
செய்யப்பட்டுள்ளது. இந்த
செலவினங்கள்
மூலதனமாக்குதல் அல்லது
செலவினமாகப்
பதிவளித்தலைக்
காண்பிப்பதற்காக எதிர்
காலத்தில் நடைபெறுகின்ற
கணக்காய்வு மற்றும்
முகாமைத்துவக்
கூட்டத்திற்கு அனுப்பி
அதன் பிரகாரம்
நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நடைமுறை வேலை
கணக்கு மீதி சொத்துக்
கணக்கிற்கு
மூலதனமாக்குவதற்கு
நடவடிக்கை எடுத்தல்
வேண்டும்.

(ஆ) பதவியணியினருக்காக வழங்கப்பட்ட
ரூபா 5,250,000 இடர் கடன்,
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு

எதிர்காலத்தில்
செய்வதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

சரி
நடவடிக்கை

சகல பண
பெறுவனவுகள்
செலுத்துதல்கள் காசுப்

செயற்பாடுகளின் கீழ் காசு வெளிப்பாய்ச்சலாக காண்பிக்கப்படாது இருந்ததுடன் பணமாகக் கிடைத்த வட்டி வருமானம் ரூபா 630,001 குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்கமாக ரூபா 7,637,272 நடைமுறைச் சொத்துக்களில் கழிக்கப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த அறவிடமுடியாக் கடன் தொடர்பான விபரம் அல்லது அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்குவதற்குரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை குறிப்புக்களின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.
- எதிர்காலத்தில் சரி அறவிட முடியாக் கடன் தொடர்பான விபரம் மற்றும் அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்குவதற்கு உரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) முதலீட்டு வட்டி வருமானம் இனங்காணும் போது அதன் அடிப்படையிலான நிறுத்தி வைத்தல் வரி ரூபா 1,900,525 கழிக்கப்பட்டு தேறிய வட்டி வருமானம் மாத்திரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் நிறுத்தி வைத்தல் வரி செலவினம் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- எதிர்காலத்தில் சரி நிறுத்தி வைத்தல் வரி செலவினத்தை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமைகள்

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 2(1) 102 ஆம் பிரிவுகள்	நிறுவனம் வருமான வரிக்காக பதிவு செய்வதற்கோ அல்லது வரி விடுவித்துக் கொள்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	செயற்பாட்டு இலாபத்தில் 30 சதவீதம் பொதுத் திறைசேரிக்கு வழங்கப்படுகின்றது. நிறுவனத்திற்கு வருமான வரி செலுத்துவதற்கு ஏற்படுமாயின் அது நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை பேணிச் செல்வதற்காக இடையூறாக இருக்க முடியும். இது தொடர்பாக எதிர் காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரகாரம் வரிக்காக பதிவு செய்வதற்கோ அல்லது விடுவித்துக் கொள்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவை XXIV ஆம்	வழங்கப்படுகின்ற இடர் கடனுக்காக தவணை பணம் மாதாந்த சம்பளத்தில் 10	எதிர்காலத்தில் சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	தாபன விதிக் கோவையின் பிரகாரம் கடனை அறவிடுவதற்கு

அத்தியாயத்தின் 3.6 ஆம் பிரிவு	சதவீதத்தில் கணிப்பீடு செய்ய வேண்டியிருந்த போதிலும் நிறுவனம் அதற்கு முரணாக சகல உத்தியோகத்தர்களின் மாதாந்தம் சமமான பெறுமதியில் கடன் தவணைப் பணம் அறவிட்டு இருந்தது.	நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) 2020 ஆகஸ்ட் 28 ஆம் திகதிய என்ற அரச நிதி சுற்றறிக்கை இலக்கம் 01/2020 இன் மூலம் திருத்தப்பட்ட இலங்கை சனநாய சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 371(2)(அ)	ஒரு சந்தர்ப்பத்தின் போது ரூபா 100,000 ஆகக் கூடிய அளவு வரை செயல் நிமித்த உபகட்டுநிதி வழங்க முடியுமாக இருந்த போதிலும் அந்த எல்லையினை விஞ்சி 06 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 1,328,420 முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.	பதவி நிலை நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் செயல் உபகட்டுநிதி வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஈ) 2024 திசெம்பர் 23 ஆந் திகதிய இலக்கம் PED/03/20 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 01 ஆம் பந்தி	2023 இன் நிதி ஆண்டில் இலாபங்கள் உழைக்கப்பட்டிருந்த போதும் இலாபத்தில் இருந்து ஆகக் குறைந்தது 30 சதவீதம் திரண்ட நிதியத்தின் இலாபப் பங்கு / வருமான வரியாக செலுத்தப்படாத நிறுவனங்கள் இலாபத் தன்மையின் அடிப்படையில் பதவியணியினருக்கு மிகை ஊதியப் படி செலுத்துதல் உரித்தற்றதாகும். அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமல் நிறுவனத்தால் ஊக்குவிப்புப் படி மற்றும் மிகையூதியப் படியாக ஊழியர்களுக்கு ரூபா 2,141,040 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	மே மாத கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டு இலக்கம் 692 இன் மூலம் பொதுத் திறைசேரிக்கு ரூபா 14,839,950 செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
		சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் குறித்துரைத்த ஆண்டில் இலாபத்தில் குறித்துரைத்த அனுப்புதல்கள் திறைசேரிக்கு மேற்கொண்டு மிகை ஊதியப் படிக்காக உரித்து பெறல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு
2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 16,888,643 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 49,466,500 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 66,355,143 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீச்சிக்கு வருமானம் ரூபா 7,700,954 இனால் குறைவடைந்தமையும், சம்பள செலவினம் ரூபா 25,031,659 இனாலும், வழங்கல் மற்றும் நுகர்வுப் பொருட்கள், பழுதுபார்த்தல் மற்றும் பராமரிப்பு மற்றும் ஏனைய செலவினங்களில் கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 33,617,296 இனால் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு
3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) 2024 ஆம் ஆண்டிற்காக ஊழியர்களுக்காக ரூபா 4,739,620 செலவில் சுகாதார காப்புறுதி பெற்றுக் கொள்வதற்காக 2024 பெப்ரவரி 19 ஆந் திகதி அதாவது உடன்படிக்கை காலத்தில் 1½ மாதத்தின் பின்னர் காப்புறுதி நிறுவனத்துடன் உடன்படிக்கை செய்திருந்ததுடன் இந்த காப்புறுதி மேவுகைக்காக திறைசேரி அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்க வில்லை.	2024 சனவரி 01 ஆம் திகதி முதல் அந்த பட்டியல்களை செலுத்துவதற்கு அவர்கள் இணங்கியிருந்தமையால் ஒரு வருட கால எல்லையில் காப்புறுதி சேவை வசதிகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.	சேவைகளை பெற்றுக் கொள்ளும் போது உடன்படிக்கை செய்தல் கட்டாயமாக இருந்ததுடன் காப்புறுதி மேவுகைக்காக திறைசேரி அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமாக பயன்படுத்த முடியாத நிலைமையில் காணப்படுகின்ற 06 வாகனங்களுக்காக 2024 ஆம் ஆண்டின் போது சேவிஸ் செய்தல், பழுதுபார்த்தல், டயர் மாற்றுதல் மற்றும் பற்றரி இடுதல் போன்றவைகளுக்காக ரூபா 2,872,053 செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த செலவினங்கள் பயனற்ற செலவினத்திற்கு உட்பட்டிருந்தது.	இந்த வாகனங்களின் பராமரிப்பு பொருளாதார ரீதியில் ஆக்கபூர்வமாக இல்லாதிருந்தமையால் 06 வாகனங்களையும் விற்றுத் தீர்ப்பதற்காக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது.	பழுதுபார்த்தல் ஆக்கபூர்வமாக இல்லாத வாகனங்களுக்காக பழுது பார்த்தல் செலவினம் செய்ய முடியாது இருந்ததுடன் விளைவற்ற செலவினங்கள் செய்தல் தொடர்பாக உரிய நபர்களுக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
2023 பெப்ரவரி மாதத்தில் நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபை கூட்டத்தின் போது 2019 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 11,962,335 ஆன HTHPS Dyeing இயந்திரம் பயன்பாட்டில் இருந்து வலைநூல் வணிக மயப்படுத்துவதற்கு தீர்மானம் எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2025 ஆகஸ்ட் வரையிலும் வலை நூல் தயாரித்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	பயிற்சி பெற்ற உத்தியோகத்தர்கள் இருவரின் கீழ் இந்த இயந்திரம் நிறமூட்டும் நடவடிக்கைகளுக்காக (DYEING) மற்றும் பயிற்சியளித்தல் நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே மொறட்டுவ பல்கலைக்கழக மாணவர்களுக்காக இந்த இயந்திரம் பயன்பாட்டிற்கு வழங்கப்படுகின்றது.	உரிய சொத்துக்கள் அந்த பணிகளுக்காக ஆக்கூர்வமானதாக பயன்பாட்டில் ஈடுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.